

цьому використовувати ціни одиниці супутньої продукції та зворотних відходів.

Запропонована методика кількісної оцінки дозволить на практиці розраховувати кількість сировини та продуктів переробки, що залишаються підприємству-виконавцю в рахунок оплати за послуги з переробки давальницької сировини з урахуванням суперечливих чинників, що прямо на неї впливають.

Коротаев С. А.,
д.э.н., профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в отраслях народного хозяйства,
Белорусский государственный
экономический университет

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРОЩЕНИЕМ ДОЛГА ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

На практике нередки случаи, когда коммерческая организация, отгрузив по договору купли-продажи товар своей дочерней организации и показав реализацию, впоследствии прощает этот долг.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь безвозмездная передача имущества в пределах одного собственника реализацией не является и, соответственно, объектов для обложения налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость (НДС) при такой передаче не возникает.

В этой связи у поставщиков товара имеют место следующие проблемные вопросы, не имеющие однозначных ответов:

1) Необходимо ли в связи с прощением долга осуществлять корректировку ранее произведенных в учете бухгалтерских записей, связанных с поставкой товара, отражением реализации и уплатой налога на прибыль и НДС?

2) Включается ли сумма прощенного долга в состав внереализационных расходов поставщика для целей налогообложения?

Поставленные вопросы имеют принципиальный характер, поскольку от того или иного варианта их решения меняется финансовый результат поставщика.

Если принять вариант, в соответствии с которым корректировка ранее произведенных записей необходима, а такой подход предлагается многими специалистами, то фактические затраты поставщика будут равны его затратам, связанным с производством и реализацией товара. При этом обязательств по уплате налога на прибыль и НДС не возникает, т.к. передача товара осуществляется в пределах одного собственника. Вместе с тем возникает вопрос у получателя товара в части стоимости полученного товара — ведь в соответствии с условиями договора отпускная цена товара включала и прибыль, и НДС.

Если принять за основу вариант, в соответствии с которым корректировка ранее произведенных записей, обусловленных поставкой товара дочернему предприятию по договору купли-продажи, не нужна, то ситуация будет принципиально иной. Поставщик товара кроме затрат, связанных с производством и реализацией товара, понесет дополнительные расходы в части начисленных НДС и налога на прибыль.

Для определения методологических походов к порядку учета операций, обусловленных прощением долга, рассмотрим нормы законодательных актов.

В соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь в случае прощения долга кредитор освобождает должника от лежащих на нем обязанностей. При этом такие действия возможны только в том случае, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора.

Поскольку отказ кредитора от права требования не обусловлен каким-либо встречным требованием со стороны должника, прощение долга является безвозмездной сделкой. При этом прощение долга является односторонней сделкой, не требующей согласия должника, т. е. все последствия такого решения, в частности расходы, обусловленные прощением долга, кредитор должен принять на себя.

Особо отметим, что прощение долга кредитор производит в отношении обязательств должника, обусловленных договором купли-продажи. При этом должник освобождается от обязательств только в части оплаты товара. Другие его обязательства, оговоренные договором купли-продажи, продолжают действовать, поскольку договор купли-продажи не аннулирован. А если это так, то для целей учета и налогообложения такая поставка яв-

ляется реализацией со всеми вытекающими из этого последствиями в части налогообложения.

В этой связи прощение долга дочернего предприятия, обусловленного поставкой товара и несвоевременной его оплатой, каких-либо корректировок в отношении ранее произведенных в учете кредитора бухгалтерских записей, связанных с поставкой, отражением выручки от реализации, начислением и уплатой налогов в бюджет, с нашей точки зрения, не требует.

В противном случае будут нарушены права других лиц в отношении имущества кредитора (в частности, налоговых органов в части подлежащих к уплате по сделке купли-продажи товаров соответствующих налогов — налога на прибыль и НДС).

Очевидно, что при таком подходе начисленные суммы налога на прибыль и НДС, обусловленные необходимостью признания выручки по ранее поставленному дочернему предприятию товару, задолженность по которому впоследствии была прощена, будут являться дополнительными, не возмещаемыми должником затратами кредитора.

В случае, если бы изначально поставщик передавал товар своему дочернему предприятию на безвозмездной основе, таких дополнительных затрат с учетом норм налогового законодательства не возникло бы.

Прощение долга в учете поставщика следует отразить бухгалтерской записью по дебету счета учета финансовых результатов в корреспонденции со счетом учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Поскольку финансовый результат от реализации товаров поставщиком уже был сформирован, списание дебиторской задолженности, обусловленное прощением долга, не связано с расходами на реализацию. В этой связи сумму прощения долга следует отнести к внереализационным расходам.

Вместе с тем сумма прощенного долга в состав внереализационных расходов поставщика для целей налогообложения включаться не должна, поскольку для целей налогообложения ранее уже были приняты фактические затраты поставщика, связанные с производством и реализацией товара.

Непринятие сумм прощения долга в состав внереализационных расходов для целей налогообложения соответствует нормам налогового законодательства, в соответствии с которыми не признаются такими расходами расходы, обусловленные безвозмездной передачей имущества в пределах одного собственника (п. 5 ст. 127 Налогового кодекса Республики Беларусь).

УДК 657.01